

西藏发展股份有限公司

关于计提及转回资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、本次计提资产减值准备的概述

根据《企业会计准则》《关于上市公司做好各项资产减值准备等有关事项的通知》《关于进一步提高上市公司财务信息披露质量的通知》及公司会计政策、会计估计等相关规定，本着谨慎性原则，公司及下属子公司对截止 2025 年 12 月 31 日的各项资产进行了清查，对存在减值迹象的资产进行减值测试，预计各项资产的可收回金额低于其账面价值时，经过确认或计量，计提资产减值准备。

经测试，2025 年度各类资产减值准备具体项目明细如下：

单位：元

项目	期初数	本期计提	本期转回	其他变动	期末数
坏账准备：	449,594,386.18	28,303.72	183,416,718.71	-150,000,000.00	116,205,971.19
其中：应收账款	84,361.13	142.33			84,503.46
其他应收款	449,510,025.05	28,161.39	183,416,718.71	-150,000,000.00	116,121,467.73
合计	449,594,386.18	28,303.72	183,416,718.71	-150,000,000.00	116,205,971.19

二、本次计提资产减值准备的确认标准及方法

1. 对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于对信用风险显著不同的应收款项或已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合类型	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
应收账款组合 1	基于账龄组合的应收款项	按账龄组合计提
应收账款组合 2	合并范围内关联方组合	不计提信用损失

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失，对照表如下：

账 龄	应收账款整个存续期预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5.00
1-2 年	8.00
2-3 年	15.00
3-4 年	20.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

应收合并范围内关联方组合不计提信用损失。

2、按信用风险组合计提坏账准备的其他应收款

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

不同组合的确定依据：

组合类型	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款 1	基于账龄组合的应收款项	按账龄组合计提
其他应收款 2	合并范围内关联方组合	不计提信用损失

对于划分为账龄组合的其他应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对

未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失，对照表如下：

账 龄	应收账款整个存续期预期信用损失率（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00
1-2年	8.00
2-3年	15.00
3-4年	20.00
4-5年	50.00
5年以上	100.00

3. 计提坏账准备及转回情况

2025年末坏账准备余额 116,205,971.19 元（应收账款期末坏账准备余额 84,503.46 元，其他应收款期末坏账准备余额 116,121,467.73 元）。其中：（1）本年度根据应收账款的余额账龄分析按比例计提坏账准备 142.33 元，根据其他应收款的余额账龄分析按比例计提坏账准备 28,161.39 元；（2）报告期重整投资人代前期资金占用方以现金方式代偿资金 181,390,718.71 元，其中对以前年度计提坏账准备转回的金额 175,890,718.71 元；（3）收回苏州华信善达力创企业（有限合伙）退回款项致以前年度计提坏账准备转回 7,526,000.00 元。以上（2）-（3）合计转回坏账准备 183,416,718.71 元，并相应计入当期损益。（4）公司控股股东西藏盛邦控股有限公司以其对公司持有的 150,000,000.00 元债权代资金占用方抵偿 150,000,000.00 元占用，对以前年度已计提坏账准备影响额-150,000,000.00 元，并对应计入资本公积金。

综上，以上（1）-（3）本期计提及转回坏账准备对信用减值损失的影响金额为 183,388,414.99 元，（4）项对资本公积的影响额为 150,000,000.00 元。

四、本次计提及转回资产减值情况对公司财务状况的影响

上述资产减值准备计提及转回已经深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认，资产减值准备计提及转回影响 2025 年度归属于母公司所有者的净利润 10,372.75 万元，相应影响 2025 年末归属于母公司所有者权益 25,372.75 万元。本期资产减值准备计提及转回依据充分，真实、客观、公允地反映了公司资产状况。

五、董事会审计委员会关于计提及转回资产减值准备的说明

公司第十届董事会审计委员会 2026 年第三次会议，审议通过了《关于计提及转回资产减值准备的议案》，审计委员会认为：公司计提及转回资产减值准备符合《企业会计准则》的规定，依据充分且合理，能够真实、客观、公允地反映公司财务状况和资产状况，没有损害公司和股东利益的行为。董事会审计委员会同意将该事项提交董事会进行审议。

六、董事会关于计提及转回资产减值准备的说明

公司于2026年4月25日召开第十届董事会第九次会议，审议通过了《关于计提及转回资产减值准备的议案》，董事会认为：公司根据《企业会计准则》和公司会计政策等相关规定，结合公司实际情况计提及转回资产减值准备，体现了会计谨慎性原则，能够真实、公允地反映公司的资产状况以及经营成果。

特此公告。

西藏发展股份有限公司

董事会

2026年4月26日